



Memo

DATUM 21 maart 2022 ONDERWERP Begrotingswijziging 2022 AAN AB VAN Roelof Krist

AFSCHRIJF

Inleiding en samenvatting

Na het vaststellen van de primaire begroting 2022 van GBLT in 2021 hebben zich wijzigingen voorgedaan waardoor de lasten en baten zijn gedaald. De wijzigingen zijn opgenomen in deze begrotingswijziging voor 2022 en hebben als basis gediend voor de ontwerpbegroting 2023.

De begrotingswijziging laat ten opzichte van de primaire begroting een daling van ca. € 475.000 aan de lastenkant zien. Door het bijstellen van de invorderbaten met –€ 700.000 en de uitvoering van de werkzaamheden voor de gemeente Ommen ad. € 262.100, stijgt de deelnemersbijdrage met € 225.000. Omdat de werkzaamheden voor de gemeente Ommen voor een groot deel binnen de WOZ uitvoering valt zien we dat deelnemersbijdrage met name bij de waterschapdeelnemers stijgt en bij de gemeentelijke deelnemers daalt.

De ontwerpbegroting 2023 wordt gezamenlijk met de kadernotitie 2023 en deze begrotingswijziging 2022 voor zienswijze aangeboden in de vergadering van het algemeen bestuur op 6 april 2022.

In dit memo worden de grootste wijzigingen op de primaire begroting 2022 nader toegelicht.

Uitvoering dienstverlening gemeente Ommen

Op 1 januari van dit jaar zijn wij gestart met het uitvoeren van de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Ommen. De werkzaamheden die we uitvoeren zijn gelijk aan die van onze eigen deelnemers. De kosten die we hiervoor maken zijn nu begroot en conform de overeenkomst en de wijze van berekenen is de bijdrage van de gemeente Ommen ca. € 347.000. Aan de lastenkant zijn de uitvoeringskosten geraamd op € 249.066 exclusief de No Cure No Pay (NCNP)-kosten.

Personeelslasten

We zien een verschuiving, mede door de uitvoering van het belastingproces voor de gemeente Ommen, van eigen personeel naar personeel van derden. Daarnaast zien we dat we langer de inzet nodig hebben vanwege ziekte en tijdelijk inhuur omdat voor een aantal vacatures we nog midden in het aannameproces zitten.

Wet digitale overheid (WDO)

De kosten van de digitalisering van de overheid (wet digitale overheid, WDO) worden in rekening gebracht bij de gebruikers. Aan GBLT wordt een deel van het gebruik van de beheer- en exploitatiekosten van DigiD en MijnOverheid in rekening gebracht.

De kosten die in rekening worden gebracht door Logius zijn na de vaststelling van de begroting 2022 gewijzigd. Met ingang van 2022 wordt een deel van de MijnOverheid-gegevens niet meer doorbelast aan de gebruiker maar is een onderdeel geworden van de niet-transactiegerichte voorzieningen. Per saldo is dit een verlaging van circa € 70.000.

NCNP kosten

De afgelopen jaren hebben we gezien dat de juridische proceskosten zijn toegenomen voor de NCNP bezwaren. In 2021 zagen we een dalingen op basis van de verwachte NCNP-bezwaren en beroepen, inclusief de gemeente Ommen ad. € 13.034, zijn de kosten voor 2022 geprognosticeerd op € 705.000. Hiermee "besparen" we een bedrag van ca. € 25.000. Gezien de wettelijke grondslag zijn de NCNP kosten te bestempelen als zogenaamde "open-einde-regeling", zoals reeds is opgenomen in de primaire begroting 2022.

Toename bankkosten

Onze bankkosten gaan met circa € 35.000 stijgen. Dit is mede het gevolg van de gewijzigde moment van incasseren (altijd 10 termijnen) en een stijging van het aantal iDeal-betalingen.

Afname kosten postverzending en druk- en bindwerk

Sinds begin dit jaar hebben we een nieuwe externe partij die ons postproces verzorgt. Middels een aanbesteding is gebleken dat deze partij € 200.000 lager uitkomt dan primair is begroot.

Structurele kostenbesparing

Als we kijken naar de jaarrekening 2021 dan zien we op een aantal posten een besparing. Een deel van deze besparing is meegenomen in deze begrotingswijziging voor 2022 en werkt door in de begroting 2023 voor met name de postverzending, druk- en bindwerk en onderhoudskosten. Niet alle besparingen werken door omdat projecten zijn doorgeschoven van 2021 naar 2022 als gevolg van de corona maatregelen.

Invorderbaten

De invorderbaten zijn begroot op het behaalde rendement uit het verleden. In 2021 zien we een substantiële verlaging welke het gevolg is van enerzijds het sociaal incasseren en anderzijds een betere betaalmoraal van onze klanten. Op basis van het aantal invorderdocumenten die we naar verwachting gaan versturen, komen de invorderbaten € 700.000 lager uit dan is begroot voor 2022.

De vorming van de reservering van € 750.000 voor sociaal incasseren wordt voornamelijk gepresenteerd aan de lastenkant. Na dit jaar zal duidelijker zijn hoe het verbruik van de reserve wordt opgesplitst als lasten en/of baten.

De financiële effecten.

Hieronder volgt een overzicht van de primaire begroting en de gewijzigde begroting 2022. De verschillen groter dan € 50.000 per kostensoort worden onder de tabel nader toegelicht.

bedragen in € x 1.000

	begroting 2022	begroting 2022 wijziging
LASTEN		
1 Rente en afschrijvingen		
1.1 Externe rentelasten	0	0
1.2 Interne rentelasten	125	100
1.3 Afschrijvingen van activa	471	417
1.4 Afschrijvingen van boekverliezen	0	0
Totaal rente en afschrijvingen	596	517
2 Personeelslasten		
2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders	10.420	9.904
2.2 Sociale premies	2.716	2.788
2.3 Rechtstreekse uitkeringen huidig personeel en bestuur	0	0
2.4 Overige personeelslasten	622	743
2.5 Personeel van derden	1.227	1.733
2.6 Uitkeringen voormalig personeel en bestuurders	0	0
Totaal personeelslasten	14.985	15.168
3 Goederen en diensten van derden		
3.1 Duurzame gebruiksgoederen	13	13
3.2 Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	322	280
3.3 Energie	6	5
3.4 Huren en rechten	345	344
3.5 Leasebetalingen operational lease	22	21
3.6 Pachten en erfpachten	0	0
3.7 Verzekeringen	20	21
3.8 Belastingen	12	11
3.9 Onderhoud door derden	2.542	2.368
3.10 Overige diensten door derden	6.517	6.157
Totaal goederen en diensten van derden	9.799	9.220
4 Bijdragen aan derden		
Totaal bijdragen aan derden	0	0
5 Toevoegingen voorzieningen/onvoorzien		
5.1b Toevoegingen aan voorzieningen	0	0
5.2 Onvoorzien	200	200
Totaal toevoeging voorzieningen/onvoorzien	200	200
6 Toevoegingen bestemmingsreserves		
6.1 Toevoegingen aan bestemmingsreserve	0	0
Totaal toevoeging bestemmingsreserves	0	0
TOTAAL LASTEN	25.580	25.105

BATEN		
0 Resultaat voorgaand boekjaar		
1 Financiële baten		
1.1 Externe rentebaten	0	0
1.2 Interne rentebaten	0	0
Totaal financiële baten	0	0
2 Personeelsbaten		
2.1 Baten in verband met salarissen en sociale lasten	70	70
Totaal personeelsbaten	70	70
3 Goederen en diensten aan derden		
3.6 Diensten voor derden bijdragen deelnemers	19.810	20.035
3.6 Diensten voor derden	0	0
Totaal goederen en diensten aan derden	19.810	20.035
4 Bijdragen van derden		
4.1 bijdragen van overigen	0	0
Totaal bijdragen van derden	0	0
5 Waterschaps- en gemeentebelastingen		
5.1 Invorderopbrengsten	5.700	5.000
Totaal waterschaps- en gemeentebelastingen	5.700	5.000
6 Interne verrekeningen		
6.1 Onttrekkingen aan voorzieningen	0	0
6.2 Geactiveerde lasten	0	0
Totaal interne verrekeningen	0	0
TOTAAL BATEN	25.580	25.105

Toelichting lasten

1.3 Afschrijvingen van activa: De afschrijving van het nieuwe belastingstelsel is lager dan in eerste instantie was begroot.

2.1 Salarissen huidig personeel en bestuurders: De salariskosten dalen met € 515.000. Deze besparing komt hoofdzakelijk door de reiskostenvergoeding en parkeerkosten die lager zijn dan begroot. Daarnaast is door de krappe arbeidsmarkt de verwachting dat meerdere fte's pas in Q2 of Q3 van 2022 ingevuld zijn.

2.5 Personeel van derden: Personeel van derden laat een toename zien van € 506.000. Hieraan liggen meerdere mutaties ten grondslag. De toename is onder andere het gevolg van een stijging van de inhuurkosten bij het KCC, HRM en I&A. Ook zit hier het grootste deel van de kosten in om de uitvoering van het belastingproces voor de gemeente Ommen te verzorgen.

3.9 Onderhoud door derden: De afname van onderhoud door derden is afkomstig vanuit de afdeling I&A doordat een aantal (web) applicaties is opgezegd.



3.10 Overige diensten door derden: De afname van de overige diensten derden is grotendeels het gevolg van de lagere WDO kosten, NCNP-kosten, lagere postverzending en druk- en bindwerkkosten.

Toelichting baten:

3.6 Diensten van derden bijdragen deelnemers

Dit betreft het saldo van de deelnemersbijdrage. De begrotingswijziging leidt per saldo tot een stijging van de deelnemersbijdrage met circa € 225.000.

5.1 invorderopbrengsten

De afname van de invorderbaten is op pagina 2 toegelicht.

Begroting naar kostendragers

In de begroting wordt de kostendrager geïnterpreteerd als de deelnemer welke de lasten van GBLT voor haar rekening neemt. De deelnemersbijdrage voor het jaar 2022 is in de primaire begroting vastgesteld op een totaalbedrag van € 19.810.000 (afgerond). In onderstaand overzicht is zichtbaar dat de deelnemersbijdrage stijgt met € 225.000 (afgerond) naar € 20.035.000 (afgerond) waarvan de gemeente Ommen een deel van € 347.000 (afgerond) voor haar rekening neemt.

De begroting na wijziging levert verschillen op in de deelnemersbijdragen. Deze worden hieronder weergegeven. Met ingang van 2022 voert de gemeente Bunschoten een ander afvalstoffenbeleid uit. De diftar is verdwenen waardoor de bijdrage van de gemeente Bunschoten per saldo meer daalt dan bij de overige gemeentelijk deelnemers.

<i>bedragen in € x 1.000</i>	Begroting 2022	Begroting 2022 wijziging	verschil
deelnemer			
waterschap Drents Overijsselse Delta	2.628	2.646	19
waterschap Rijn en IJssel	2.805	2.825	20
waterschap Vallei en Veluwe	4.348	4.378	31
waterschap Vechtstromen	3.289	3.312	23
waterschap Zuiderzeeland	1.744	1.756	12
gemeente Bunschoten	352	322	-31
gemeente Dalfsen	486	466	-20
gemeente Dronten	687	657	-30
gemeente Leusden	514	493	-21
gemeente Nijkerk	735	705	-30
gemeente Ommen	0	347	347
gemeente Zwolle	2.222	2.126	-96
Totale deelnemersbijdrage	19.810	20.035	225

Het effect van de wijziging op de compensabele BTW is in onderstaande tabel opgenomen. De BTW compensatie voor de gemeente Ommen is niet van toepassing. Voor het deel wat met BTW belast is en betrekking heeft op de uitvoering van de werkzaamheden voor de gemeente Ommen, vragen wij de BTW rechtstreeks terug van de belastingdienst. De BTW die wij in rekening brengen dragen wij af.

<i>bedragen in € x 1.000</i>	begroting 2022	begroting 2022 wijziging	verschil
deelnemer			
gemeente Bunschoten	18	13	-5
gemeente Dalfsen	26	22	-4
gemeente Dronten	31	26	-5
gemeente Leusden	27	24	-3
gemeente Nijkerk	38	33	-5
gemeente Ommen	-	-	-
gemeente Zwolle	102	86	-17
compensabele BTW	243	204	-38